



ACTA AUDITORIA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
A ALMACENES COMERCIALES Y DE DEPÓSITO

Liberado: 2016-05-19  
Número de Rev: 4  
Cód:IM OC OCI FO 011

INDUSTRIA MILITAR  
GERENCIA  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

ACTA N°: 021 de 2017

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL SANTA MARTA N°. SAP ERP D 021 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN SANTA MARTA - MAGDALENA.

Ejecutivo de ventas (Auditado)	:	SP. (r) JOSE LEON CARDONA OROZCO
Póliza de manejo	:	1005152
Valor asegurado	:	\$ 200.000.000,00
Compañía Aseguradora	:	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS
Vigencia	:	31/octubre/2016 a 31/octubre/2017
Fecha de la última cuenta rendida	:	31 de agosto de 2017
Número de la última Auditoría Administrativa	:	Acta N° 020 del 26 de agosto de 2016
Auditor en la presente auditoria	:	RUBÉN ALEXANDER FAJARDO TOLEDO Analista Oficina de Control Interno

En la Ciudad de Santa Marta a los veinte (20) días del mes de septiembre del año en curso, se presentó el funcionario designado por la Oficina de Control Interno, en la dependencia donde funciona el Almacén Comercial de la Industria Militar, con el objeto de practicar una Auditoría Administrativa de acuerdo a lo ordenado por la Gerencia, mediante Oficio N°: 01.963.448.

**1. OBJETIVOS:**

**General:**

Contribuir el cumplimiento de los roles de la Industria Militar a través de la aplicación de los roles de la Oficina de Control Interno, adelantando la evaluación correspondiente, selectiva y sistemática y objetiva, fortaleciendo el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno, teniendo como referente la legislación y sistemas aplicables.

**Específicos:**

Determinar la conformidad del manejo administrativo del Almacén comercial Santa Marta D 021.  
Evaluar la gestión adelantada a los requerimientos y hallazgos de auditorias anteriores.  
Verificar la operación de los elementos del Modelo Estándar de Control Interno.

**2. ALCANCE:**

- 2.1 Cuenta Fiscal de los meses del 1 al 31 de agosto y del 1 al 20 de septiembre del año 2017
- 2.2 Verificar existencias físicas de inventarios a 20 de septiembre de 2017
- 2.3 Realizar arqueos y conciliaciones bancarias a 22 de septiembre de 2017

**3. DOCUMENTOS DE REFERENCIA (Criterios de auditoria):**

- 3.1 Ley 87 de 1993 artículos 1, 9, 10, 11, 12 y 14 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio de Control Interno y organismos del estado y se dictan otras disposiciones."
- 3.2 Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y efectividad del control de la gestión pública."
- 3.3 Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 "Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno – MECL."
- 3.4 Resolución No.005 de 2017 Por la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de las cajas menores de los Almacenes Comerciales de la Industria Militar.
- 3.5 Manual General del Sistema de Control Interno de la Industria Militar Cód:IM OC OCI MN 01 Rev.2
- 3.6 Manual de Gestión Integral Cód: IM OC OFP MN 001 Rev.16
- 3.7 Manual General de Almacenes Comerciales Cód: IM OC DAC MN 001 Rev.7
- 3.8 Proceso Gestión Comercial Cód: IM OC SGC PS 001 Rev.12
- 3.9 Procedimiento de Seguridad, vigilancia y protección de la Industria Militar Cód: IM OC DRS PR 001 Rev.1
- 3.10 Procedimiento para Gestionar los Roles de la Oficina de Control Interno en la Industria Militar Cód:IM OC OCI PR 002 Rev.4
- 3.11 Procedimiento para la legalización de cajas menores, fondos rotatorios y avances Cód: IM OC OCI PR 002 Rev.4
- 3.12 Instructivo para recepción, almacenamiento, preservación y distribución de materias primas y productos en los Almacenes Comerciales Cód:IM OC DAC IN 001 Rev.2

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL SANTA MARTA N°. SAP ERP D 021 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN SANTA MARTA - MAGDALENA.

**4. COMENTARIOS GENERALES Y/O ESPECIFICOS**

N°	Descripción
1	Efectuar evaluación al proceso del manejo administrativo, contable y legal que le compete al Almacén comercial N°. SAP D 021 en Santa Marta, con base a las normas establecidas por la Industria Militar.
2	El listado de existencias físicas de mercancías del Almacén comercial Santa Marta N°. SAP D 021 generado a través del SAP, únicamente cuenta con las cantidades disponibles para la venta, pero no incluye el valor unitario y total de la mercancía, ni el saldo inicial, ni movimientos que permitan determinar el saldo final.
3	El listado de la facturación D 021 - Almacén comercial Santa Marta por el aplicativo SAP correspondiente al periodo del 1 de agosto hasta el 20 de septiembre de 2017 fue tomado únicamente por el usuario JOROZCO (S.P. (r) JOSÉ LEÓN CARDONA OROZCO, no se evidenciaron novedades.
4	Actualizar la documentación del proceso en el SGC de conformidad con las normas Sistema de Gestión de la Calidad NTC-ISO 9001:2015 y Sistema de Gestión Ambiental NTC-ISO 14001:2015, tener en cuenta el synergy 01.806.538 — DIRECTIVA TRANSITORIA PARA LA TRANSICIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL A LAS NUEVAS VERSIONES DE LAS NORMAS DE CALIDAD (NTC ISO 9001:2015) Y AMBIENTAL (NTC ISO 14001:2015), adicionalmente alinearlos con SAP lo anterior teniendo en cuenta que los procedimientos, manuales, instructivos y demás documentos mencionan el BAAN el cual ya se encuentra inoperante en la Industria Militar, permitiendo reflejar los procedimientos que actualmente se desarrollan.

**5. AUDITORIA**

Encontrándose presente el Ejecutivo de Ventas, se procedió a la realización de: Arqueo de Caja Menor, Fondos Generales y Conciliación Bancaria; Verificación de: Mercancías en depósito, para la venta y Elementos Devolutivos; Documentación relacionados con el Almacén, obteniendo los siguientes resultados:

**5.1 Arqueo Fondo Caja Menor**

FONDO AUTORIZADO	\$	<u>2.950.868,00</u>	
Resolución N° 005 de fecha 13 de enero de 2017			4 (SMMMLV)
PENDIENTE DE LEGALIZAR	\$	<u>183.548,00</u>	
Según Comprobantes de Caja Menor 1231 al 1233 Correspondientes al mes de septiembre, autorizados por la División de Almacenes Comerciales con su respectivo correo.			
EN TRÁMITE DE REINTEGRO EN OFICINAS CENTRALES		<u>533.380,00</u>	
Según oficios:			
N° 01.949.590 de 31 de Julio de 2017 (\$ 186.270)			
N° 01.966.598 de 13 de septiembre de 2017 (\$347.110)			
Saldo según extracto bancario (Banco COLPATRIA; Cuenta de ahorros N°: 7242082081)		<u>1.361.576,29</u>	SH3
Efectivo: En billetes y Monedas fracción		<u>877.809,15</u>	
SUBTOTAL	\$	<u>2.950.868,00</u>	\$ <u>2.956.313,44</u>
Sobrante			<u>5.435,44</u>
Faltante			
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$</b>	<b><u>2.950.868,00</u></b>	<b>\$ <u>2.950.878,00</u></b>

**Resultados:**

Se verificaron los registros del libro "Fondo de Caja Menor" el cual se encuentra actualizado a fecha 20 de septiembre de 2017, no presenta borrones, tachones, ni enmendaduras, sus registros están en orden cronológico, el saldo que aparece en el libro concuerda con la conciliación realizada. Ultimo registro en el libro se encuentra en el folio N°: 184.

La caja menor presenta un sobrante de \$ 5.445,44 que corresponde a:

NC RENDIMIENTOS SOBRETASA	\$	5.857,06
ND RTE FTE SOBRETASA	\$	-409,99
Imp/Transacciones financieras	\$	-1,63
<b>Total SOBRANTE</b>	<b>\$</b>	<b>5.445,44</b>

**5.2 Arqueo de Fondos Generales**

**5.3 Movimiento y Conciliación Bancaria**

**5.4 Movimiento de existencias físicas Almacén Comercial N°: D021**

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL SANTA MARTA N°. SAP ERP D 021 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN SANTA MARTA - MAGDALENA.

**NOTA:** Estos puntos no se desarrollaron por la falta de listados, lo anterior teniendo en cuenta que el sistema SAP ERP no genera los reportes, únicamente fueron suministrados por el Jefe de Almacén el listado de existencias del Almacén comercial Santa Marta. SAP ERP D 021 el cual cuenta con las cantidades disponibles para la venta sin valorizar, sin saldo inicial ni movimientos que permitan determinar el saldo final.

**5.5 Inventario de mercancías**

**A. Grupo de armas**

El almacén Comercial Santa Marta N°. D 021 SAP ERP a la fecha de la presente auditoría no presenta existencia de estos elementos.

**B. Grupo de municiones**

Para Carabinas		Cartuchos	Para Escopeta	54.725	Cartuchos
Para Pistola	33.900	Cartuchos	Para Revólver	26.200	Cartuchos
			<b>TOTAL</b>	<b>114.825</b>	<b>Cartuchos</b>

SM3

**C. Grupo de explosivos**

El almacén Comercial Santa Marta N°. D 021 SAP ERP a la fecha de la presente auditoría no presenta existencia de estos elementos.

**D. Grupo de productos químicos**

El almacén Comercial SAP ERP D 021 a la fecha de la presente auditoría no presenta existencia de estos elementos.

**F. Grupo permisos Porte y Tenencia**

**Permiso Porte**

N°	1852501	al N°	1852600	Subtotal	100
N°	1859801	al N°	1859900	Subtotal	100
N°	1859901	al N°	1860000	Subtotal	100
N°	1860001	al N°	1860100	Subtotal	100
N°	1852424	al N°	1852500	Subtotal	77
			<b>TOTAL</b>	<b>477</b>	

SM5

Último registro en el Libro de Control, Folio N°: 055

N° último permiso porte registrado: 1852423

Según listado de Existencias valorizado a fecha 20/SEP/2017: **477** Unds.

Conteo Físico: 477 Unds

Diferencia: 0 Unidades

Se verificó la cantidad y consecutivo, encontraron 4 paquetes sellados, se verificó la cantidad y el consecutivo. Se tiene un paquete con 77 unidades.

**Permiso Tenencia**

N°	4236101	al N°	4236200	Subtotal	100
N°	4248501	al N°	4248600	Subtotal	100
N°	4248601	al N°	4248700	Subtotal	100
N°	4225802	al N°	4225900	Subtotal	99
N°	4195294	al N°	4195300	Subtotal	7
			<b>TOTAL</b>	<b>406</b>	

Último registro en el Libro de Control, Folio N°: 031.

Último permiso tenencia registrado: **T41195293**.

Según listado de Existencias valorizado a fecha 20/SEP/ 406 Unds.

Conteo Físico: 406 Unds

Diferencia: 0 Unidades

Se verificó la cantidad y el consecutivo, presentando 3 paquetes sellados y 106 Tenencias en uso dado que el paquete del consecutivo 4225802 al 4225900 por error se asigno la Tenencia 4225801 el 13 de julio de 2016.

**5.6 Mercancía en Depósito**

**5.6.1 Mercancías remesadas a otros almacenes**

Durante la presente auditoría administrativa no se presentaron estos movimientos en el periodo auditado.

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL SANTA MARTA N°. SAP ERP D 021 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN SANTA MARTA - MAGDALENA.

**5.6.2 Mercancía que no aparece en kárdex**

Durante la presente auditoría administrativa no se presentaron estos movimientos en el periodo auditado.

**5.6.3 Mercancía en cadena de custodia de la Dirección Nacional de Estupefacientes**

Durante la presente auditoría administrativa no se presentaron estos movimientos en el periodo auditado.

**5.7 Elementos Devolutivos en servicio**

Se procedió a la verificación física de los elementos devolutivos en servicio, tomando como base el listado generado por el aplicativo SAP ERP "Informe Activos Fijos Transacción ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS, del 19 de septiembre de 2017.

**Resultado:**

**a) Informe Activos Fijos**

AGRUPACIÓN D701	\$	626.036,00	AGRUPACIÓN D717	\$	3.265.671,00
AGRUPACIÓN D704		4.319.384,00	AGRUPACIÓN D718		12.303.344,00
AGRUPACIÓN D709		4.109,00	AGRUPACIÓN D720		
AGRUPACIÓN D710			AGRUPACIÓN D721		
AGRUPACIÓN D711		232.359,00	AGRUPACIÓN D722		
AGRUPACIÓN D713		74.725,00	AGRUPACIÓN D724		38.128.146,00
AGRUPACIÓN D714		10.857.989,00	AGRUPACIÓN D729		
		<b>Total agrupaciones</b>		\$	<b>69.811.763,00</b>
<b>Total listado aplicativo SAP ERP.</b>	\$			69.811.763,00	
<b>Sumas iguales</b>	\$			<b>69.811.763,00</b>	<b>69.811.763,00</b>

**Resultado:** Se encontraron novedades con los listados de SAP ERP Informe Activos Fijos de fecha 20 de septiembre 2017 a cargo del Almacén Comercial de Santa Marta así:

En la familia D724 MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA se tiene el activo 160000179 EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO (Activo en BAAN V 6384); perteneciendo a la familia D714 MOBILIARIO Y ENSERES.

Del activo 8004938 IMPRESORA LASER MONOCROMATICA ingresada a los inventarios el 5 de septiembre de 2017 no registra familia de activo fijo perteneciendo a la familia D718 EQUIPO DE COMPUTO Y ACCESORIOS.

Los activos 4000481 ELECTRO BOMBA IHM 8960801597906 CENTRIF; 980000499 ESCRITORIO EN MADERA TIPO SECRETARIA se solicito su baja con el Acta 0003-10-10-2016 del 10 de octubre de 2016

**5.8 Autorizaciones de Venta**

**5.9 Impuesto Social.**

**5.10 Documentación soporte eventos civicomilitares.**

Del 1 de julio a 20 de septiembre de 2017 no se desarrollaron este tipo de eventos.

**6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

**6.1 Aspectos positivos y/o fortalezas.**

N°:	Descripción
1	Conocimiento de las funciones de Jefe de Almacén en la aplicación de las normas administrativas en el manejo del mismo, lo que evidencia compromiso por parte del funcionario en las actividades realizadas.
2	Se observa responsabilidad, disposición y actitud del Jefe de Almacén en el suministro de la información requerida para la realización de la auditoría administrativa.
3	Se evidenció rotación de las mercancías almacenadas dando cumplimiento a la política de manejo de inventarios.
4	Se resalta la aceptación y compromiso a las recomendaciones dadas durante la presente Auditoría Administrativa.

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL SANTA MARTA N°. SAP ERP D 021 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN SANTA MARTA - MAGDALENA.

**6.2 Hallazgos y Oportunidades de Mejora.**

N°:	Descripción del Hallazgo	Recomendación
1	<p>Persiste el hallazgo informado por la Oficina de Control Interno mediante Acta 002/2015 "El servicio público del agua no está funcionando en el Almacén Comercial 67 Santa Marta, debido a problemas de infraestructura (Bomba de agua, tanques, etc.), por lo que genera malos olores en el servicio de sanitario".</p> <p>A su vez se evidencian daños en la infraestructura como grietas y goteras.</p> <p>Con oficio 01.936.823 del 27 de junio de 2017 se dio respuesta a los oficios 01.921.191 y 01.936.311 en la cual se envía la cotización de los trabajos a desarrolla en el almacén comercial de Santa Marta D 021.</p>	<p>Dar cumplimiento a las actividades establecidas en el plan de mejoramiento de la vigencia 2015, teniendo en cuenta la recomendación efectuada por la Oficina de Control Interno en su momento "El Representante de ventas del almacén comercial 67 Santa Marta en coordinación con División Almacenes Comerciales hacer la gestión correspondiente para el mantenimiento y revisión general del servicio de agua en las instalaciones obteniendo el presupuesto correspondiente para los gastos necesarios, generando buen servicio al público y evitando problemas de salubridad."</p> <p>A su vez solicitar el mantenimiento general de las instalaciones del Almacén.</p>
2	<p>Se evidencio que en el listado de INVENTARIO ACTIVOS FIJOS generao por SAP ERP el 20 de septiembre de 2017 se presentan las siguientes novedades:</p> <p>En la familia D724 MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA se tiene el activo 160000179 EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO (Activo en BAAN V 6384); el cual deberia estar en la familia D714 MOBILIARUIO Y ENSERES.</p> <p>Del activo 8004938 IMPRESORA LASER MONOCROMATICA ingresada a los inventarios el 5 de septiembre de 2017 no registra familia de activo fijo perteneciendo a la familia D718 EQUIPO DE COMPUTO Y ACCESORIOS.</p>	<p>La Subgerencia Comercial por intermedio de la División de Almacenes Comerciales, la Subgerencia Financiera por intermedio de la División de Contabilidad y la Oficina de Informatica deben efectuar los ajustes necesarios para que los elementos devolutivos se cargen en la familia correspondiente.</p>
3	<p>Se tienen los elementos devolutivos 160000179 EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO; 40000481 ELECTROBOMBA IHM 8960801597906; 980000499 ESCRITORIO EN MADERA TIPO SECRETARIA; 70011951 EQUIPO AIRE ACONDICIONADO MINI PLIT, los cuales se encuentran fuera de servicio por obsolescencia.</p> <p>Con Acta N°. 001 del 27 de julio de 2016 se envio formato de TRASLADO O REINTEGRO DE ACTIVOS FIJOS Código IM OC SGA FO 005 del activo 160000179 EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO (Activo en BAAN V 6384).</p> <p>Con Acta N°. 003 del 10 de octubre de 2016 se solicita el descargue y baja de los elementos 40000481 ELECTROBOMBA IHM 8960801597906; 980000499 ESCRITORIO EN MADERA TIPO SECRETARIA.</p>	<p>La Subgerencia Comercial por intermedio de la División de almacenes Comerciales y la Subgerencia Administrativa por intermedio de la División de Servicios Generales actualicen los inventarios de activos fijos del almacén comercial de Santa Marta D 021.</p>

**7. CONCLUSIONES SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN Y EFECTIVIDAD DE ACCIONES RESULTANTES DE ANTERIORES AUDITORIAS**

N°:	Descripción de la acción	Efectividad de la acción emprendida

**8. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA.**

Con base a los resultados obtenidos en la evaluación realizada se puede concluir que el manejo administrativo y contable del almacén se ajusta razonablemente al cumplimiento de las normas vigentes emitidas por la Industria Militar.

Existe la posibilidad de no haber evidenciado errores y/o irregularidades en el presente informe de auditoría, debido a que en la implementación del sistema SAP no se genera IM48 (Ingreso de fondos), no genera cuenta de fondos en tránsito de las ventas, no genera listado de existencia valorizado en cantidades y valores donde muestre el total por grupos de saldo anterior, altas por ingreso, reintegros, traspasos, ajuste de precio.

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL SANTA MARTA N°. SAP ERP D 021 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN SANTA MARTA - MAGDALENA.

**9. RECOMENDACIONES PARA LA PRÓXIMA AUDITORIA.**

N°:	Descripción
1	Verificar el cumplimiento de las actividades a los hallazgos encontrados en la presente auditoria y relacionados en el "Plan de Mejoramiento al sistema de control interno".
2	Al señor Jefe de Almacén, continuar utilizando mejores practicas relacionadas con el correcto almacenamiento, identificación y rotación del producto en depósito y el control de los elementos devolutivos en servicio.
3	Con base en las observaciones presentadas, la Subgerencia Comercial en coordinación con la División de almacenes Comerciales y demas procesos involucrados, deben solicitar a los consultores de SAP, la implementación de la documentación necesaria que apoye el cumplimiento oportuno de las actividades, con el fin de cumplir con las características cualitativas de la infomación contable pública como son: Confiable, Relevante y Comprensible.

Auditado:

  
 SP. (r) JOSE LEON CARDONA GROSZO  
 Representante de ventas Almacén Comercial N° D 021

Auditor:

  
 C.F. RUBEN A. FAJARDO TOLEDO  
 Analista Oficina Control Interno

Anexos:

1: INVENTARIO FÍSICO ALMACÉN COMERCIAL N°. D021